



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 340 / 2011

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr..X. din data de 01.11.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa .X./27.10.2010, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 01.11.2010**, asupra contestației depuse de **S.C. .X. S.A., cu sediul în .X., Bd. X, nr.X, X, corp X, et.X, birou X, sector X, CUI X.**

Contestația este formulată împotriva Procesului verbal de control nr..X./1/06.10.2010 emis de Biroul Vamal Târguri și Expoziții .X..

Procesul verbal de control nr..X./1/06.10.2010 este actul premergător care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./08.10.2010, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii.

La data înregistrării contestației societatea contestatoare se afla la poziția X din Anexa 2 la OMFP nr.2400/2009 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fond în condițiile în care societatea nu se îndreaptă împotriva titlului de creanță prin care au fost individualizate obligațiile contestate.

Având în vedere obiectul contestației precizat de însăși societatea contestatoare, și anume Procesul verbal de control nr..X./1/06.10.2010, prin adresa nr..X./X./03.05.2011, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a făcut cunoscut contestatoarei faptul că în conformitate cu art.100 alin.(4) coroborat cu art.100 alin.(8) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, titlul de creanță pentru obligațiile stabilite de controlul vamal ulterior îl reprezintă decizia pentru regularizarea situației.

Adresa nr..X./X./03.05.2011 a fost primită de societate în data de 06.05.2011 astfel cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei.

Prin respectiva adresă, societății i-a fost acordat un termen de 5 zile pentru a preciza dacă înțelege să se îndrepte și împotriva deciziei pentru regularizarea situației emise în baza procesului verbal contestat.

Până la data emiterii deciziei de soluționare, societatea nu a comunicat dacă prin contestația formulată înțelege să conteste și titlul de creanță emis în urma controlului vamal, motiv pentru care organul de soluționare în virtutea principiului disponibilității va lua act de obiectul contestației așa cum a fost stabilit de societatea contestatoare.

In drept, la art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează :

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către: [...]

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de quantum”.

Rezultă că obiectul contestației administrative îl poate forma decizia de regularizare a situației, iar nu procesul verbal de control ca act premergător emiterii acesteia și care nu are valoare de titlu de creanță.

În conformitate cu dispozițiile punctului 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Întrucât organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei, urmează să se constate că prin contestația formulată, societatea nu se îndreaptă împotriva titlului de creanță în baza căruia se naște raportul obligațional față de bugetul general consolidat pentru diferențele de creanțe bugetare stabilite de organele vamale, motiv pentru care în temeiul pct.11.1 lit.c) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “Contestația poate fi respinsă ca: fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”, contestația societății urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

Această soluție se impune în condițiile în care titlul de creanță necontestat, produce efecte, iar actul atacat de societate nu poate face de sine stătător obiectul căii administrative de atac instituită de art.209 alin.(1) al titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele reținute, în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și a art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.c din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca fără obiect a contestației formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Procesului verbal de control nr..X./1/06.10.2010 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X

X